

SK.1711.17.2015

Kalisz, dnia 28 grudnia 2015 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 23 w Kaliszu.

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

Temat kontroli: Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – plan i wykonanie wydatków budżetowych.

Zakres kontroli:

Kontrolę realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – planu i wykonania wydatków budżetowych przeprowadzono w zakresie:

1. Planu finansowego wydatków budżetowych na rok 2015 i jego ewidencji księgowej.
2. Zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych z danymi ewidencji księgowej.
3. Realizacji zaplanowanych wydatków budżetowych w 2015 roku w zakresie:
 - a) wykonania planu w układzie wykonawczym,
 - b) celowości, gospodarności i legalności,
 - c) przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych,
 - d) umów cywilno – prawnych.

Okres objęty kontrolą: - 2015 rok – planowanie i wykonanie wydatków budżetowych (próba)

Termin przeprowadzenia kontroli: od 16.10.2015 r. do 27.10.2015 r.

Narada pokontrolna odbyła się w dniu: 29.10.2015 r.

Załącznik:

- 1) Wystąpienie pokontrolne
- 2) Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

Sporządziła:
Arent Dorota

PREZYDENT
MIASTA KALISZA
SK.1711.17.2015

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ FINANSOWY
WPL. DNIA 29. PAŹ 2015
Nr kor.
Ilość zał. Podpis *H*

Kalisz, dnia 29 października 2015 r.
Wystąpienie pokontrolne

Pani
Beata Raczak
Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 23
w Kaliszu

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wprowadzonego zarządzeniem Nr 492/2015 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 23 października 2015 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko pracy ds. kontroli Urzędu Miejskiego w Kaliszu kontrola problemowa, w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – plan i wykonanie wydatków budżetowych w 2015 r., wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następującą nieprawidłowość:

1. Zapisy księgowe dwóch operacji gospodarczych wprowadzono do ksiąg rachunkowych z błędną datą ich faktycznego dokonania, **co narusza art. 24 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 15-16, 23 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Do ksiąg rachunkowych wprowadzać zapisy księgowe odzwierciedlające stan rzeczywisty, w tym datę dokonania operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią Dyrektor do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień gospodarki finansowej jednostki.

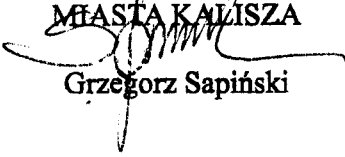
URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA
WYSYLANO
WPL. DNIA 30. 10. 2015
Nr kor.
Ilość zał. Podpis *M*

Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika jednostki należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane, a wskutek zachodzących zmian wewnętrzne akty prawne niezwłocznie nowelizowane.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz z pracownikami Urzędu Miejskiego w Kaliszu, a w szczególności Wydziału Edukacji i Wydziału Finansowego.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia **30 listopada 2015 r.**

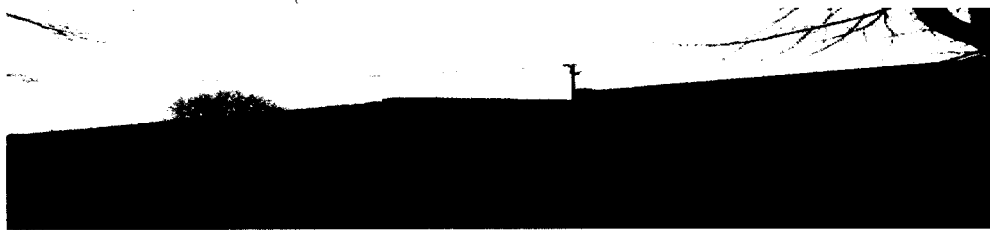
PREZYDENT
MIASTA KALISZA


Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:

- 1) Pan Mariusz Witczak Naczelnik Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Kaliszu
- 2) Pani Irena Sawicka Skarbnik Miasta Kalisza

SK. 1711.17.2015



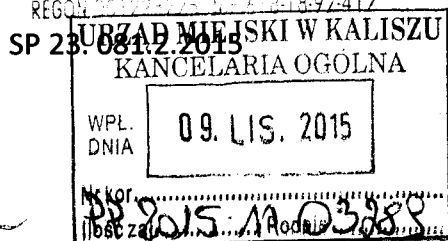
SZKOŁA PROMUJĄCA ZDROWIE

**Szkoła Podstawowa Nr 23 w Kaliszu
im. Eligiusza Kor – Walczaka
62 – 800 Kalisz ; ul. Sulisławicka 108 – 110
tel. (fax.) 62 762 35 47**

e-mail: sp23kalisz@wp.pl strona internetowa: www.sp23.kalisz.pl

Szkoła Podstawowa Nr 23
im. Eligiusza Kor
62-800 Kalisz, ul. Sulisławicka 108-110
tel. 62 76 23 547
REGON 141933251, NIP 62131892412

Kalisz, dnia 05 listopada 2015 r.



Pan
Grzegorz Sapiński
Prezydent
Miasta Kalisza

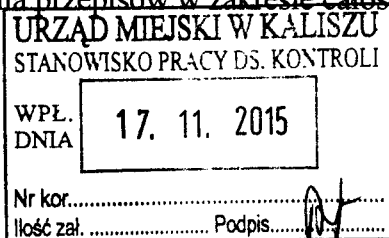
Dotyczy: odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne numer: SK.1711.17.2015 z dnia 29 października 2015r.

Kontrola problemowa , w zakresie realizowanego przez Szkołę Podstawową Nr 23 im. Eligiusza Kor-Walczaka w Kaliszu budżetu pod kątem rachunkowości i finansów- plan i wykonanie wydatków budżetowych w 2015 roku przeprowadzona przez Stanowisko pracy ds. kontroli Urzędu Miejskiego w Kaliszu w dniach od 16.10.2015r. do 22.10.2015r. wykazała nieprawidłowości dotyczące zapisu księgowego dwóch operacji gospodarczych wprowadzonych do ksiąg rachunkowych z błędną datą ich faktycznego dokonania - dotyczy miesiąca stycznia 2015r.(wpis z datą 6.01.2015r. - stan rzeczywisty 7.01.2015r.- wyjaśnienie pisemne złożone przez Głównego Księgowego, załączone do protokołu) i sierpnia 2015r. (wpis z datą 24.08.2015r., a powinien być zgodnie ze stanem rzeczywistym- 19.08.2015r.).

Stwierdzone nieprawidłowości nie mogą zostać usunięte ze względu na zamknięte miesiące w programie Finanse DDJ.

Do ksiąg rachunkowych wprowadza się zapisy księgowe, które wykazują stan rzeczywisty, w tym datę dokonania operacji gospodarczej, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Jednocześnie Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 23 im. Eligiusza Kor-Walczaka zobowiązuje się do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego w celu przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej szkoły.



DYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 23
im. Eligiusza Kor-Walczaka
Beata Raczak
mgr Beata Raczak

Do wiadomości:

- 1) Mariusz Witczak - Naczelnik Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Kaliszu
- 2) Irena Sawicka - Skarbnik Miasta Kalisza